

行政事业单位管理会计体系的构建思路

王艳玲

(七台河市新兴区财政局, 黑龙江 七台河 154600)

摘要: 基于新会计制度下, 在行政事业单位中全面应用管理会计, 不仅是会计改革创新与发展的必然要求, 同时也是行政事业单位提升自身管理质量和服务水平的关键所在。而且, 在具体应用管理会计的过程中, 需要完善的管理会计体系作为支撑, 使行政事业单位财务预算更具科学性, 有序开展财务管理活动, 助力于单位管理效率和管理质量的提升, 推进行政事业单位各项工作的有序开展。基于此, 本文针对管理会计体系的构建进行了具体的阐述, 以此来保证行政事业单位管理会计的应用效果。

关键词: 行政事业单位; 管理会计; 内部控制; 绩效考核

中图分类号: F234.3

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.23.048

0 引言

随着市场经济体制的不断完善, 行政事业单位面临的内外部环境发生了较大变化, 行政事业单位为了更好地发挥出自身的职能, 对于管理会计工作越发重视。管理会计是会计和管理相结合的产物, 主要是通过管理会计信息数据, 从而为单位的管理决策和内部控制提供重要参考。管理会计主要服务于行政事业单位的内部管理和决策, 在行政事业单位预算管理、基建管理、风险防控和资产管理等方面发挥着非常重要的作用。因此, 在实际工作中需要强化对管理会计重要性的认识, 并构建完善的管理会计体系, 优化资源配置, 从而提高单位管理决策的科学性和准确性, 提升行政事业单位的整体管理水平。

1 行政事业单位管理会计体系的主要内容

管理会计也可以称为分析报告会计, 其是从财务会计中派生出的会计分支, 以现代管理会计作为基础, 能够为行政事业单位经营管理提供重要的信息决策支持。在实际管理会计工作开展过程中, 通过对经济业务进行分析, 并直接参与决策、控制和评价等管理活动, 能够确保单位预算编制的合理性、决策的科学性, 实现对经济活动的有效控制, 促进单位财务管理水平的提升。在实际构建管理会计体系过程中, 具体涉及的内容较多, 如预测、管理决策、预算控制和绩效考核评价等方面的内容。行政事业单位则要根据单位的具体情况, 运用科学的运算方法, 针对单位未来的运行情况进行预测, 为单位长期发展战略的推进起到重要的促进作用, 而且在预测时通常以定性、定量和因果分析等方法为主。在当前单位运营管理工作中, 管理决策目标更具多样性, 这就需要在构建管理会计系统时综合考虑多方面的目标, 并选择适宜的分析方法, 确保管理会计能够为决策行为提供可靠的信息支持^[1]。

在预算控制方面, 行政事业单位借助管理会计能够全方位搜集信息, 客观地对这些信息进行分析和评价, 针对单位内部各部门需要承担的经济责任加以明确, 及时反馈预算执行情况, 并以此为基础实施动态化管理。不仅如此, 在绩效考核评价方面运用管理会计提供的信息, 可以针对工作人员成果开展评价, 从而促进单位整体工作效率和质量的提升。

2 行政事业单位管理会计体系构建的意义

2.1 为管理决策提供高质量的信息

随着各项改革的不断深入, 行政事业单位的职能定位发生了较大变化, 这也对其管理工作提出了更高的要求。在当前全面深化改革的新形势下, 行政事业单位需要积极对自身的组织架构进行完善, 并制定更为完善的制度体系。基于这种情况下, 为了能够更好地发挥管理会计的服务功能, 行政事业单位通过构建完善的管理会计体系, 能够全面提高管理会计工作的信息化水平, 从而将更加科学和可行的信息提供给管理层, 使其能够更好地服务于管理决策, 从而提高管理决策的效率和质量。在实际工作中, 行政事业单位结合自身的具体情况, 构建科学的管理会计体系, 能够有效提炼和分析单位运行中的各类信息, 深入挖掘数据蕴含的价值, 为单位发展提供信息依据, 进一步推动改革的深化, 使行政事业单位能够为经济社会的发展提供更高质量的服务。

2.2 有助于强化内部控制

在行政事业单位日常管理中, 管理会计和内部控制之间相辅相成, 对提升单位内部管理水平具有极为重要的意义。特别是在新会计制度下, 管理会计体系的构建, 能够为行政事业单位内部控制作用的发挥提供有效的信息支持。在单位实际运行过程中, 通过内部控制, 可以及时发现日常运营管理工作中存在的问题, 并采取有效的措施不断加以完善和优化。同时, 借

助于管理会计体系，可以优化资源配置，为内部控制提供重要的助力支持，全面提高单位内控的整体水平^[2]。在管理会计和内部控制共同作用下，促进行政事业单位内部管理工作效率和质量的提升。

2.3 有助于提高行政事业单位整体管理水平

行政事业单位通过构建一套完善的管理会计体系，并不断进行优化，可以提高单位整体管理水平。一套科学合理的管理会计体系可以提升预算标准的精准性，使其更好地服务于单位会计工作，并能够准确指导单位各项管理活动的开展，提升各种业务活动的规范化水平。除此之外，管理会计工作所提供的数据信息，还能够为绩效考核评价工作的开展提供重要依据。根据单位运行中的各种数据信息，针对各项工作开展考核评价，可以更好地体现出单位运行中各个环节的实际情况，并以此为依据，进一步提升单位管理会计工作的整体水平。

2.4 有助于降低行政事业单位的运营成本

管理会计有效整合了管理和会计两项内容，其对行政事业单位的发展具有极为重要的促进作用。对于行政事业单位而言，在内部管理工作中，其长远目标是通过单位运营成本实施有效控制，从而实现资源的优化分配，确保资金的合理使用。对于行政事业单位而言，预算编制和预算管理是财务工作中的重要环节。在实际工作中，通过将管理会计与财务预算管理工作相结合，在预算编制和预算管理中，通过基于财务会计角度对单位各层次的业务需要进行考虑，深入挖掘单位内部经济信息，并从管理会计角度分析财务报表上的数据，对预算数据进行预测和论证，能够保证数据的真实性和准确性，以此来实现对单位成本的有效管控，实现财政资金使用效率的最大化，有效降低资金使用成本。

3 行政事业单位管理会计体系构建中存在的问题

3.1 对管理会计认识不足

由于行政事业单位各项活动开展的资金主要来自财政拨款，因此在日常运营发展过程中，部分单位对于管理会计的认识不到位，缺乏足够的重视。而且没有完善的管理会计制度体系，在管理层不重视的情况下，管理会计体系的构建缺乏资源支持，这必然也会对管理会计人员工作的积极性带来一定的影响，影响管理会计体系构建的进程。

3.2 缺乏科学合理的财务内部控制体系

行政事业单位在管理会计体系构建过程中，需要建立健全财务内控体系，使其与管理会计体系相匹配，为充分发挥管理会计职能起到支撑作用。但是当前，部分行政事业单位并没有基于自身的情况及要求建

立完善的财务内控制度，这也导致单位日常运行中存在各种风险，而且无法通过管理会计及时发现这些风险。由于财务内控与管理会计的要求不符，使得财务内控体系无法为管理会计工作提供有效支撑，再加之缺乏有效监督体系，管理会计的应用缺乏监管，从而影响了其实际应用效果。

3.3 管理会计信息化水平不高

管理会计作为会计管理的重要分支，通过对大量的财务信息数据进行整理、分析、对比和分类，可以及时发现相关问题，并为单位内部管理决策提供重要的依据。在当前大数据环境下，各单位加快了会计信息化的步伐，但相较于财务会计信息化建设，管理会计信息化建设较为落后。而且在管理会计信息化建设过程中，存在公式和模式较为复杂的情况，这也增加了相关软件开发的难度，对其信息化水平的提升形成了较大制约。特别是由于缺乏完善的内控信息化管理，导致管理会计流于形式，在单位运行过程中无法得到有效落实。

4 行政事业单位管理会计体系构建的路径

4.1 提高对管理会计工作的重视度

行政事业单位管理层需要积极转变思想观念，加强对管理会计工作的重视程度。在日常工作中，需要明确管理会计工作的方向，给予管理会计工作更多的支持。事业单位在内部需要做好管理会计的宣传工作，使单位从上到下都需要强化对管理会计的认识，从而在日常工作中能够积极配合管理会计体系的构建。特别是在新形势下，业财一体化已成为财务工作发展的必然趋势，因此需要落实好业财一体化工作，要求会计人员要了解业务流程，并重视自身综合素质的提升，以此来提升管理会计应用的效果。因此，对于行政事业单位会计人员而言，需要积极拓宽自身的知识面，并对单位业务有一个深入了解，将单位战略发展与会计、业务等工作结合于一体，加快向管理会计方向转变，为管理会计体系的构建打下坚实基础。

4.2 加强内部控制体系建设

行政事业单位通过重视内部控制体系的建设，可以为管理会计工作提供有效支撑。行政事业单位需要通过强化内部控制，实现对财务风险的有效防范，促进管理会计工作整体效率和质量的提高。此外，行政事业单位需要结合自身的情况，构建完善的内控体系，做好日常工作内部的内部控制，及时发现风险，并针对风险制定具体的管控方案。同时，行政事业单位还需要强化内部控制体系建设，改善管理会计工作环境，拓展管理会计与其他部门之间的交流和联系，全面助力于管理会计工作质量的提升，为单位管理决策提供重要的信息支持^[3]。

4.3 建立完善的绩效考核评价机制

为了能够提升管理会计工作的实效性，行政事业单位需要设立管理会计岗位，并对管理岗位和职责进一步细化。例如，可以设置内控岗位、资产管理岗位和绩效管理岗位等，并赋予每个岗位一定的行政权力，这样在日常工作中，管理会计才能真正参与到单位管理决策中来，全面提升各个环节的工作绩效。而且在管理会计体系构建过程中，为了能够将管理会计的作用更好地发挥出来，单位还要结合自身的具体情况建立健全绩效考核评价机制，为管理会计作用的发挥提供支持^[4]。在绩效考核评价机制建立过程中，需要针对绩效考核评价指标体系进行优化，要考虑到外部环境的变化特点，通过对评价指标体系进行不断完善，将能够动态反映管理会计工作成效的指标加入指标体系中，确保绩效考核评价指标具有客观性和全面性，也能够更好地呈现出管理会计工作的效果。而且为了给予工作成效突出的管理会计人员进行正向激励，还需要建立完善的激励机制，对于考核结果良好的管理会计人员给予相应激励，对于考核没有达到要求的会计人员，则要对其进行处罚，以此来调动管理会计人员工作的积极性，为管理会计工作的有序开展打下坚实基础。

4.4 加强管理会计信息系统建设

在会计日常工作中，行政事业单位需要加大投入力度，购置完善的软硬件设施，并积极应用现代化手段，建立完善的管理会计信息系统，提高软硬件配置标准，财务人员还要与软件开发人员进行有效协作，确保信息系统能够与单位自身的实际情况相匹配，综合考虑业务流程和行业特征开发具体的管理会计操作软件。单位还要构建内部财务信息网，强化管理会计的预测和分析等能力。通过推进信息在单位内部的有效共享，会计部门才能与其他部门之间协同配合。而且通过加快推进管理会计信息系统的建设，在管理应用、软件开发和模型建设等方面加大力度，可以为管理者持续提供更为标准的信息支持，增强财务部门和业务部门之间联系的紧密性，为业财一体化管理目标的实现打下坚实基础。

4.5 提高财务人才综合素质

对于行政事业单位财务人员而言，管理会计工作相对陌生，因此在管理会计体系构建过程中，需要针对单位现有财务人员加大培训力度，通过开展多种形式的培训，使财务人员能够认真学习新的政府会计制度的内容，从而进一步了解管理会计，并明确新的政府会计制度对会计管理工作的影响，从而更好地完成本职工作任务，为新的政府会计制度的贯彻落实起到积极的促进作用。

不仅如此，对于会计岗位工作人员而言，还要重视自身法律意识的提升，及时了解相关的法律法规，并熟练掌握专业知识和技能，为单位的发展提供高质量的财务信息。除此之外，会计人员还要树立良好的风险意识，对单位日常运行过程中的各种风险形成一定的认知能力，这样才能积极应对各种风险，保证会计工作的质量。

4.6 协调好管理会计和财务会计之间的关系

管理会计工作开展过程中，也要重视财务会计工作，虽然二者存在一定的差别，但二者之间还具有紧密的联系和互补性，这就需要做好管理会计与财务会计之间的协调工作，保证管理会计体系的科学性和合理性，将管理会计的作用更好地发挥出来。因此，行政事业单位管理者需要对管理会计的功能形成深入认识，明确管理会计在预算控制、风险评估和成本分析等方面的重要性，并通过构建数据共享平台，使财务数据能够更好地服务于管理会计^[5]。同时，单位还要加快推进内部组织架构的变革，制定完善的组织规则，基于制度层面确保管理会计工作的应用成效。除此之外，财务会计人员还要积极与管理会计人员进行交流，为管理会计体系的构建提供有效支持。通过对二者之间的关系进行协调，充分发挥各自的优势，从而为管理会计体系的构建提供支持。

5 结语

在当前会计改革不断深入的新形势下，全面推进管理会计的应用是较为重要的一项工作。在行政事业单位财务工作中引入管理会计，充分发挥出管理会计的应用优势，是行政事业单位的必然要求。管理会计工作在开展过程中，通过将会计与业务流程相结合，可以为行政事业单位总体规划、管理决策、控制和评价等提供可靠的信息，助力于内部管理工作整体水平的提升，使各部门之间能够发挥出最大化的效能。同时，利用管理会计方法，能够进一步加强预算绩效管理，合理控制支出，全面提高财政资金使用效益，从而更好地发挥行政事业单位的职能。

参考文献

- [1] 张艳萍.新政府会计制度下推进行政事业单位管理会计应用的几点思考[J].现代经济信息,2018(13):221.
- [2] 汪小涵.行政事业单位管理会计问题与改进措施[J].商情,2018(6):17.
- [3] 于露露.新准则下行政事业单位管理会计的优化策略[J].首席财务官,2022(7):154-156.
- [4] 刘冬梅,杨丽美,罗宇洁.内控视角下的行政事业单位管理会计应用研究[J].管理观察,2017(10):131-133.
- [5] 冯森.行政事业单位管理会计体系构建研究[J].价值工程,2020,39(22):84-85.